

<b>Oplegnotitie voor:</b>	Algemeen Bestuur GGD Flevoland
<b>Agendapunt:</b>	3
<b>Vergaderdatum:</b>	07-11-2024
<b>Onderwerp:</b>	Bestemming resultaat boekjaar 2023
<b>Behandeling:</b>	Besluitvormend
<b>(ambtelijk) Portefeuillehouder:</b>	Dhr. G. van Gulick
<b>Portefeuillehouder AB:</b>	Dhr E. van de Beld    Keuze voor 2e
<b>Steller:</b>	Dhr. G. van Gulick
<b>Status:</b>	Openbaar
<b>Bijlagen:</b>	-

### Voorstel

1. De bestemming resultaat 2023 te wijzigen en daarbij € 185 (x 1.000) in mindering te brengen van de egalisereserve JGZ Almere (in het voordeel van de Algemene Reserve). De bestemming resultaat 2023 blijft voor de overige onderdelen ongewijzigd ten opzichte van het voorstel bestemming resultaat in de vastgestelde jaarstukken 2023.
2. Het college van burgemeester en wethouders van Gemeente Almere te verzoeken in te stemmen met de voorgestelde mutatie te verwerken als vermogensmutatie in de jaarrekening 2024.

### Inleiding/context

Het Dagelijks Bestuur heeft op 12 juli 2024. de (voorlopige) jaarstukken 2023 opgesteld. Het Algemeen Bestuur heeft op 4 september 2024 de jaarstukken 2023 vastgesteld. Het besluit over de bestemming resultaat 2023 is uitgesteld in verband met de voorbereiding van een gewijzigd voorstel.

Omdat de voorgestelde mutatie consequenties heeft voor de egalisereserve van JGZ Almere wordt gemeente Almere verzocht om in te stemmen met de voorgestelde mutatie in de jaarrekening 2024. Dit mede voor de subsidieaanvragen voor JGZ Almere.

### Beoogd effect

Het gewijzigde voorstel bestemming resultaat 2023 beoogt recht te doen aan een evenredige verdeling van de kosten van het surplus vakantierechten in 2023. In het gewijzigde voorstel bestemming resultaat 2023 komt een deel van de kosten van het surplus ten laste van de egalisereserve JGZ Almere. Het gedeelte ten laste van de egalisereserve JGZ Almere komt daarbij niet ten laste van de Algemene Reserve.

### Toelichting berekening

Het surplus vakantierechten is in 2023 met € 1.411 (x 1.000) gegroeid tot € 1.936 (x 1.000). Het Dagelijks Bestuur stelt hierover de vraag "of het oplopen van dit resultaat wel verdeeld (toebedeeld) wordt volgens de verdeling van de "taart" RAV-JGZ Plustaken-basistaken.

De verlofrechten RAV zijn afgehandeld conform regelgeving NZA (zorgverzekering). Over de verlofrechten van medewerkers CAO SGO schrijft de commissie BBV (per 1-1-2023): "Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden". De stijging surplus verlofrechten 2023 basistaken en JGZ Almere zijn, overeenkomstig onder passiva opgenomen in de balans ultimo 2023. In het voorstel bestemming

resultaat is het surplus verlofrechten medewerkers CAO SGO ten laste van de Algemene Reserve gebracht.

De gerealiseerde lasten plustaak JGZ Almere (2023) zijn € 6.586 (x 1.000); de gerealiseerde lasten GGD exclusief RAV (2023) zijn € 50.246 (x 1.000). Onder de aanname dat de verlofrechten evenredig zijn verdeeld zou het aandeel in het surplus voor plustaak JGZ Almere komen op € 185 (x 1.000).

### **Kanttekeningen/Risico's**

De balanspost vakantiesurplus is in boekjaar 2023 (nog) niet formeel vastgesteld als voorziening. Daarmee is er interpretatieruimte voor wat betreft het doel van de balanspost.

De praktische aanname dat de verlofrechten evenredig over de activiteiten van de GGD zijn verdeeld kan afwijken van een exacte berekening per medewerker JGZ Almere. Een exacte berekening van het vakantiesurplus per individuele medewerker JGZ Almere, is arbeidsintensief en kan voorafgaand aan de bestuursvergadering niet worden geproduceerd.

De toename in 2023 van de balanspost surplus vakantierechten omvat deels toename van wettelijk verlof. Dit wettelijk verlof vervalt conform CAO binnen 2 jaar, behoudens uitzonderingen. Naleving van deze termijn zal van invloed zijn op het saldo. De analyse van het saldo en de afweging van handelingsperspectief vanuit het management heeft nog niet plaatsgevonden.

De risicocategorie waarvoor de (egaliserings)reserve JGZ Almere als dekking is opgevoerd in de vastgestelde begroting 2024 onder risiconummer 7 betreft niet specifiek het vakantiesurplus.

Onduidelijk is of het Algemeen Bestuur bevoegd is in de bestemming resultaat 2023 af te wijken van de bepalingen in de subsidiebeschikking van de gemeente Almere jegens JGZ Almere.

Bij de start van de plustaak JGZ Almere zijn specifieke, strenge, afspraken gemaakt over risicobeheersing en kostentoekening. Afrekening van meerkosten vakantiesurplus ligt bij JGZ Almere daarom eerder voor de hand dan voor de plustaak JGZ Lelystad (waarvoor de algemene afspraken van risicobeheersing GGD Flevoland van toepassing zijn).

### **Consequenties (Financieel, Personeel, Juridisch, Informatievoorziening)**

De wijziging bestemming resultaat heeft geen gevolgen voor het resultaat 2023.

In boekjaar 2025 (en voorts jaarlijks) zal het saldo vakantierechten opnieuw worden vastgesteld. Een gestandaardiseerde berekening voor de bestemming van het resultaat hieruit is nodig.

### **Vervolg (Proces en Uitvoering)**

De bestemming resultaat 2023 wordt verwerkt in de balans 2024.

### **Communicatie (Intern, Extern)**

Versie 24-10-2024.